# Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2018

**Svazek obcí Hornoslavkovsko**
**Dlouhá 634/11, 357 31 Horní Slavkov**
**IČO : 73740659**

Svazek obcí „ Hornoslavkovsko“ vznikl 10.6.2011

Zakládajícími členy svazku obcí „Hornoslavkovsko“ je město Horní Slavkov a město Krásno. V roce 2013 se dalším členem stala obec Nová Ves.

**Předmětem činnosti svazku obcí je zejména:**

- Zabezpečení spolupráce obcí a měst v úsilí o dosažení optimálního rozvoje regionu, zabezpečení ochrany a prosazování společných zájmů.
- Koordinace významných investičních akcí v zájmovém území i akcí lokálního významu, zabezpečování finančních prostředků při těchto aktivitách.
- Zabezpečování společných zájmů v oblasti informatiky.
- Vytváření podmínek pro rozvoj školství a vzdělávání, zdravotnictví a sociálních služeb.
- Vytváření podmínek pro rozvoj cestovního ruchu.
- Vytváření podmínek pro rozvoj požární ochrany.
- Zavádění, rozšiřování a zdokonalování systémů veřejné osobní dopravy k zajištění dopravní obslužnosti.
- Prosazování ekonomických zájmů obcí a měst ve sdružení.

**Orgány svazku obcí tvoří:**

- Valná hromada
- Předseda svazku
- Dozorčí rada

## Výsledek hospodaření za rok 2018

| | SR v Kč | UR v Kč | Skutečnost v Kč | % plnění |
|---|---|---|---|---|
| Příjmy za r. 2018 po konsolidaci | 114 146,00 | 940 167,50 | 940 217,68 | 100,01 |
| Výdaje za r. 2018 po konsolidaci | 114 146,00 | 1 232 186,00 | 1 051 228,66 | 85,31 |
| **Výsledek rozpočtového hospodaření** | 0,00 | -292 018,50 | -111 010,98 | |

**Financování**

| **Krátkodobé financování z tuzemska** | **schv.rozpočet** | **upr.rozpoč.** | **skutečnost** |
|---|---|---|---|
| Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115 | **0,00** | **145 768,50** | **111 010,98 Kč** |
| Dlouhodobé půjčené prostředky **(+)** (8123) | **0,00** | **950 334,00** | **804 084,00 Kč** |
| Uhrazené splátky dlouh.přij.půjč.prostř.(-) (8124) | **0,00** | **-804 084,00** | **-804 084,00 Kč** |

**Financování celkem** **0,00** **292 018,50** **111 010 Kč**

## Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 111 010,98 Kč

**Základní běžný účet**
Stav k 01.01.2018 198 670,35 Kč
Stav k 31.12.2018 87 659,37 Kč
**Změna stavu bank.účtů** **111 010,98 Kč**

# Komentář k hospodaření svazku za rok 2018

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 29.11.2017, usnesením Valné hromady č.2/IV/2017 Schválený rozpočet byl k 31.12.2018 upravován změnami, které byly v souladu s potřebami svazku, nebo vyvolány z úrovně centrálních orgánů ČR.
Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí ztrátu 109 106,14 Kč.
Svazek obcí neměl v roce 2018 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

**Plnění příjmů**

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2018 schválen ve výši **114,15 tis**. Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn byl rozpočet příjmů v průběhu roku 2018 upraven na částku **940,17 tis**. Kč. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2018 celkových příjmů (po konsolidaci) **940,22** tis. Kč. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2018 plněny na **100,01 %.**

| Příjmy | Paragraf | Položka | Schválený rozpočet v Kč | Upravený rozpočet v Kč | Plnění k 31.12.2018 V Kč |
|---|---|---|---|---|---|
| NEI přijaté transfery od obcí | | 4121 | 114 046,00 | 114 046,00 | 114 046,00 |
| Ost.neinv.přij. transfery ze SR | | 4116 | 0 | 826 021,50 | 826 021,50 |
| Příjmy z úroků | 6310 | 2141 | 100,00 | 100,00 | 150,18 |
| Příjmy celkem | | | 114 146,00 | 940 167,50 | 940 217,68 |

## Přehled transferů přijatých v roce 2018

| Položka | Účelový znak | Transfer | Kč |
|---|---|---|---|
| 4116 | 15011 | NEI přijatý transfer od MŽP na pořízení kompostérů | 826 021,50 |
| 4121 | | NEI příspěvky od města H.Slavkov | 75 850,00 |
| 4121 | | NEI příspěvky od města Krásno | 30 196,00 |
| 4121 | | NEI příspěvek od obce Nová Ves | 8 000,00 |
| Celkem | | | 940 067,50 |

**Plnění výdajů**

Rozpočet výdajů svazku byl v roce 2018 schválen ve výši **114,15** tis.Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn byl rozpočet výdajů v průběhu roku 2018 upraven na částku **1 232,19 tis**. Kč. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2018 celkových výdajů (po konsolidaci) **1 051,23** tis.Kč. Celkové **85,31 %.**

| Výdaje | Paragraf | Položka | Schválený rozpočet v Kč | Upravený rozpočet v Kč | Plnění k 31.12.2018 v Kč |
|---|---|---|---|---|---|
| **Využ. vol. času dětí a mládeže-ost.služby** | **3421** | **5169** | **20 320,00** | **9 799,00** | **2 000,00** |
| **Využ. vol. času dětí a mládeže-opravy a udržování** | **3421** | **5171** | **20 826,00** | **20 826,00** | **6 957,50** |
| **Využití a zneš. ostatních odpadů-DHDM** | **3726** | **5137** | **0,00** | **1 118 040,00** | **971 790,00** |
| **Využití a zneš. ostatních odpadů-úroky vlastní u úvěru** | **3726** | **5141** | **0,00** | **7 000,00** | **4 666,40** |
| **Využití a zneš. ostatních odpadů-ost.služby** | **3726** | **5169** | **0,00** | **10 521,00** | **10 521,00** |
| **Protieroz., protilav.protipož. ochrana-nákup ost.služeb** | **3744** | **5169** | **41 000,00** | **41 000,00** | **40 656,00** |
| **Činnost míst.správy-služby pošt** | **6171** | **5161** | **1 000,00** | **1 000,00** | **422,00** |
| **Činnost míst.správy-poplatky ostatní služby** | **6171** | **5169** | **17 000,00** | **9 756,00** | **472,66** |
| **Obec.příj. a výd. Z fin.operací – služby peněžních ústavů** | **6310** | **5163** | **3 000,00** | **3 000,00** | **2 499,10** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Pojištění funkč.nespecifikované-pojištění majetku** | **6320** | **5163** | **11 000,00** | **11 244,00** | **11 244,00** |
| **Výdaje celkem** | | | **114 146,00** | **1 232 186,00** | **1 051 228,66** |

**Zadluženost svazku**

Svazek má od 4.4.2018 poskytnutý a schválený úvěr na předfinancování projektu spojeného s dotací ze strukturálních fondů EU na **Pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí.**. Úvěr byl schválen Valnou hromadou č. 3/I/2018 dne 28.3.2018. Výše úvěru činila 950 334,- Kč. Úvěr svazku poskytla Česká spořitelna, a.s.

**Splácení úvěru**: svazek obcí se zavázal splatit celý úvěr jedinou splátkou z prostředků dotace nejpozději do 30.6.2019.

| | |
|---|---|
| **1. úvěr** | **804 084,00 Kč** čerpání úvěru pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí |
| 20.12.2018 | 804 084,00 Kč mimořádná splátka celého úvěru z poskyt. dotace |

**Zůstatek k 31.12.2018 0,00 Kč**

**Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2018**

**Pohledávky krátkodobé**

| | |
|---|---|
| Dohadné účty aktivní-doh. položka na transfer (388) | 826 021,50 Kč |
| Náklady příštích období – pojištění (381) | 10 437,00 Kč |
| **Pohledávky celkem** | **836 458,50 Kč** |

**Závazky krátkodobé**

| | |
|---|---|
| Dodavatelé (321) | 40 656,00 Kč |
| Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (374) (záloha na dotaci MŽP na kompostéry) | 826 021,50 Kč |
| **Závazky celkem** | **866 677,50 Kč** |

**Výsledek hospodaření hlavní činnosti svazku – Výkaz zisku a ztráty**

| | |
|---|---|
| Opravy a udržování (511) | 6 957,50 Kč |
| Ostatní služby (518) | 56 570,76 Kč |
| Odpisy dlouh.hm.majetku (551) | 98 196,00 Kč |
| Náklady z drob.dlouh.majetku (558) | 971 790,00 Kč |
| Ostatní náklady z činnosti (549) | 10 519,00 Kč |
| Úroky (562) | 4 666,40 Kč |
| **Náklady celkem** | **1 148 699,66 Kč** |
| | |
| Úroky (662) | 150,18 Kč |
| Výnosy z transferů (672) | 1 039 443,34 Kč |
| **Výnosy celkem** | **1 039 593,52Kč** |
| | |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | - 109 106,14 Kč |
| Daň z příjmů (591) | 0,00 Kč |
| Výsledek hospodaření po zdanění (ztráta) | **- 109 106,14 Kč** |

**Hospodaření s majetkem**

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2018 ve své účetní evidenci majetek ve výši **4 056,81** tis. Kč. Z toho činí stavby částku **2 994,54** tis.Kč, samostatné movité věci a soubory movitých věcí **474,51** tis. Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek **587,76** tis.Kč. Svazek obcí „ Hornoslavkovsko“ odepisuje majetek v souladu s platnými právními předpisy.

| **Syntet.účet** | **Název majetku** | **Pořizovací cena v Kč** | **Odpisy v Kč** | **Zůstatková cena v Kč** |
|---|---|---|---|---|
| 021 | Budovy a stavby | 2 994 536,06 | 341 090,00 | 2 653 446,06 |
| 022 | Sam.movité věci a soubory mov.věcí | 474 508,00 | 195 642,00 | 278 866,00 |
| 028 | Drob.dlouh.hmot.majetek | 587 755,00 | 587 755,00 | 0 |
| **Celkem** | | **4 056 799,06** | **1 124 487,00** | **2 932 312,06** |

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přezkoumal Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor finanční kontroly ve dnech 23.8.2018 (dílčí přezkoumání) a 6.5.2019 (konečné přezkoumání) hospodaření svazku na Městském úřadě v Horním Slavkově. Přezkoumání hospodaření provedl Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor kontroly, zastoupen p. Bc. Dagmar Klemáková ,Bc. Lenkou Najvarovou a Ing. Josefem Švedou.
Závěr zprávy:

I ) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018:

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek**

Předmět: Zákon č.420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Porušený právní předpis: Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 10 – Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem

- Členské město Krásno nezveřejnilo závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení. (nenapraveno)

**ZÁVĚR**

**I. při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č.**

**420/2004 Sb.)**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 3 – Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- Dobrovolný svazek obcí „Hornoslavkovsko“ neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky na dodávku 600 ks uzavřených kompostérů o objemu 720 l do 3 měsíců od splnění smlouvy

**byl zjištěn nedostatek (§ 10 odst. 3. písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c1 – v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem

c5 – neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

## II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření doborovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ za daný rok se neuvádí **žádná rizika**.

## III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) :

| | | |
|---|---|---|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,32 % |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

## IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)

Úplné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí „Hornoslavkovsko“ je přílohou závěrečného účtu.

**Příloha : Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**Alexandr Terek**
**předseda svazku**

**Schváleno dne 26.6.2019, usnesení č. 3/I/2019**

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (4) odbor finanční

Č.j.: 611/FI/18-7

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

**ODBOR FINANČNÍ**

**Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko"

IČO: 73740659

## za rok 2018

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.08.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 06.05.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

**Místo uskutečněného přezkoumání:** **Městský úřad Horní Slavkov**
**Dlouhá 634**
**357 31 Horní Slavkov**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/537/P dne 28.6.2018, ve znění pozdějších dodatků.

**Zástupci územního celku:**

- Alexandr Terek - předseda svazku
- Ivana Kowaliková - účetní svazku

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
  Bc. Lenka Najvarová

Č.j.: 611/FI/18-7

Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 6.5.2019.

## *A. Přezkoumané písemnosti*

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" byly přezkoumány následující písemnosti:**

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko" na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu:<br>- město Horní Slavkov od 14.11.2017 do 30.11.2017,<br>- obec Nová Ves od 14.11.2017 až dosud,<br>- město Krásno od 14.11.2017 do 31.12.2017. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena. |
| Rozpočtová opatření | Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno:<br>a) rozpočtové opatření č. 1, schválené valnou hromadou dne 28.3.2018 usnesením č. 4/I/2018, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno:<br>- město Horní Slavkov dne 3.4.2018,<br>- obec Nová Ves dne 4.4.2018,<br>- město Krásno dne 3.4.2018,<br>b) rozpočtové opatření č. 4, schválené valnou hromadou dne 30.11.2018 usnesením č. 6/III/2018, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno:<br>- město Horní Slavkov dne 17.12.2018,<br>- obec Nová Ves dne 17.12.2018,<br>- město Krásno zveřejnění nedoložilo. Vzhledem k termínu |

| | |
|---|---|
| | schválení rozpočtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2019 (tj. dne 30.11.2018) nebylo již nutné rozpočtové opatření č. 4 na internetových stránkách členského města Krásno zveřejnit.<br>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. |
| Schválený rozpočet | Pro rok 2018 byl Valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko" schválen dne 29.11.2017 usnesením č. 2/IV/2017 rozpočet vyrovnaný. Příjmy i výdaje ve výši 114.146,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.<br>Schválený rozpočet Svazku obcí „Hornoslavkovsko" na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:<br>- město Horní Slavkov dne 30.11.2017,<br>- obec Nová Ves dne 11.12.2017,<br>- město Krásno dne 1.12.2017.<br>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet na rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 29.11.2017 usnesením č. 3/IV/2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a pohledávkách.<br>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko" na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v termínu:<br>- město Horní Slavkov od 14.11.2017 do 30.11.2017,<br>- obec Nová Ves od 14.11.2017 až dosud,<br>- město Krásno od 14.11.2017 do 30.12.2017.<br>Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko" na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:<br>- město Horní Slavkov dne 30.11.2017,<br>- obec Nová Ves dne 11.12.2017,<br>- město Krásno dne 1.12.2017.<br>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko" za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 6.6.2018 usnesením č. 3/II/2018. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.<br>Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko" za rok |

| | |
|---|---|
| | 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v termínu:<br>- město Horní Slavkov od 25.4.2018 do 13.6.2018,<br>- obec Nová Ves od 24.4.2018 až dosud,<br>- město Krásno od 25.4.2018 do 30.6.2018.<br>Schválený závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko" za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:<br>- město Horní Slavkov dne 14.6.2018,<br>- obec Nová Ves dne 14.6.2018.<br>Členské město Krásno závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nezveřejnilo na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.<br>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.<br>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2017 byla schválena Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 6.6.2018 usnesením č. 2/II/2018. |
| Bankovní výpis | Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví Svazku obcí "Hornoslavkovsko":<br>- k 30.6.2018 ve výši 270.493,56 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 266.785,46 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 3.708,10 Kč) ke stejnému datu,<br>- k 31.12.2018 ve výši 87.659,37 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 84.013,87 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 3.645,50 Kč) ke stejnému datu. |
| Evidence pohledávek | Svazek obcí "Hornoslavkovsko" žádné pohledávky z místních poplatků nevymáhá, jelikož žádné místní poplatky nevybírá. |
| Faktura | Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden až červen 2018 od č. 1 do č. 8 a za měsíce srpen až prosinec 2018 od č. 14 do č. 19. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 30.11.2018 účinného od 1.12.2018 do 15.2.2019 a vnitřní směrnice č. 2/2014 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 25.1.2014. Jmenována jedna hlavní dvoučlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 3.12.2018 do 12.1.2019. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 30.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 021, 081, 022, 082, 231, 321, 374 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. |
| Kniha došlých faktur | Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy |

| | |
|---|---|
| | došlých faktur zapsáno celkem 8 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 nebyly uhrazeny dvě faktury ve splatnosti v celkové výši 2.038,33 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy sestavenému ke stejnému datu.<br>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 19 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 nebyla uhrazena jedna faktura ve splatnosti v celkové výši 40.656,- Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy sestavenému ke stejnému datu. |
| Kniha odeslaných faktur | Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou vystavena žádná odběratelská faktura. |
| Pokladní kniha (deník) | Účetní jednotka nevede pokladní deník ani neúčtuje o pokladních operacích. |
| Příloha rozvahy | Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018. |
| Rozvaha | Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018. |
| Účtový rozvrh | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:<br>- k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 114.142,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 42.319,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 3,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl za kontrolované období přebytek ve výši 71.823,21 Kč,<br>- k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 940.217,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.051.228,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl za kontrolované období schodek ve výši 111.010,98 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou:<br>- k 30.6.2018 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 101.318,80 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu,<br>- k 31.12.2018 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období ztrátu ve výši 109.106,14 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. |
| Dohody o pracovní činnosti | V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti. |
| Dohody o provedení práce | Za kontrolované období nebyla svazkem obcí uzavřena dohoda o provedení práce. |
| Smlouvy a další materiály k | Svazek obcí "Hornoslavkovsko" nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí |

| | |
|---|---|
| poskytnutým účelovým dotacím | dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.<br>V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | K 30.6.2018 účtoval svazek obcí o přijatých příspěvcích od členských obcí v celkové výši 114.046,- Kč, které jsou rozpočtovány na rozpočtové položce 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.6.2018. Dále Svazek obcí "Hornoslavkovsko" obdržel v kontrolovaném období dotaci od Ministerstva životního prostředí ČR ve výši 950.334,- Kč. Změnou č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace byla celková maximální výše dotace změněna na částku 826.021,50 Kč. Dotace byla vedena na rozpočtové položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery za státního rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12.2018. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | Úvěrová smlouva č. 0317782469/LCD uzavřená dne 4.4.2018 s Českou spořitelnou, a.s., na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši do 950.334,- Kč na předfinancování projektu „Pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí", s čerpáním do 31.7.2018 a se splatností do 30.6.2019 (jedinou splátkou) na základě dotace poskytnuté Ministerstvem životního prostředí ČR ve výši 950.334,- Kč (změnou č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace byla celková maximální výše dotace změněna na částku 826.021,50 Kč). Uzavření úvěrové smlouvy schváleno valnou hromadou dne 28.3.2018 usnesením č. 3/I/2018. K úvěrové smlouvě uzavřen dne 21.8.2018 Dodatek č. 1 schválený valnou hromadou svazku dne 21.8.2018 usnesením č. 3/IV/2018, kterým byla změněno oprávnění čerpání úvěrové částky do dne 31.10.2018. Dle předloženého bankovního výpisu č. 006 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. bylo zjištěno, že k 31.12.2018 byl úvěr účetní jednotkou splacen. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku 600 ks uzavřených plastových kompostérů o objemu 720 l.<br>Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 17.4.2018, rozhodujícím hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Poštou oslovení tři dodavatelské subjekty (podací lístky s datem podání 25.4.2018). Podána byla pouze jedna nabídka. Dne 26.6.2018 uzavřena kupní smlouva s vítězným dodavatelem společností JELÍNEK-TRADING spol. s r.o., se sídlem Zarámí 4432, 760 01 Zlín, IČO 42339723, cena dodávky sjednána ve výši 786.000,- Kč bez DPH (951.060,- Kč včetně DPH). Kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.6.2018, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření.<br>Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 18251107 ze dne 31.7.2018 na částku ve výši 786.000,- Kč bez DPH (951.060,- Kč včetně DPH) s úhradou provedenou dvěma splátkami, a to dne 15.8.2018 dle bankovního výpisu č. 008 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. a dne 10.9.2018 dle bankovního výpisu č. 002 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Dále předložen Předávací protokol o předání 600 ks kompostérů ze dne 31.7.2018. |

| | |
|---|---|
| | Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy (tj. cena ve výši 786.000,- Kč bez DPH, s DPH ve výši 951.060,- Kč) nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 14.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2017 Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko". |
| Vnitřní předpis a směrnice | V průběhu kontrolovaného období nebyly valnou hromadou vydány ani aktualizovány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Za kontrolované období se Valná hromada Svazku obcí "Hornoslavkovsko" sešla ve dnech 28.3.2018, 3.6.2018, 21.8.2018 a 30.11.2018.<br>Valná hromada se mimo jiného zabývala schválením inventarizační zprávy za rok 2017, schválením uzavření úvěrové smlouvy s Českou spořitelnou, a.s. na projekt "Pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí", rozpočtovými opatřeními, vyhlášením výběrového řízení na zakázku malého rozsahu na pořízení kompostérů, uzavíráním výpůjčních smluv na pořízené kompostéry, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky svazku obcí za rok 2017, zmocněním spol. Technické služby Horní Slavkov k zapůjčování benzínového drtiče větví zn. PROMODA MZD - 13/2 občanům Svazku obcí "Hornoslavkovska" oproti uzavření smlouvy o výpůjčce, uzavřením Dodatku č. 1 k Úvěrové smlouvě s Českou spořitelnou, a.s., zvýšením výše příspěvků od členských obcí Svazku obcí "Hornoslavkovsko" s účinností od 1.1.2019, rozpočtem Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2019, schválením plánu inventur na rok 2018, uzavřením smlouvy o dílo se společností EKONORD, s.r.o. se sídlem Chomutov na kompletní zajištění provozu lokálního varovného systému Svazku obcí "Hornoslavkovsko" a dalším. |

**II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hornoslavkovsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:**

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## *B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření*

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" za rok 2018:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

*§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí "Hornoslavkovsko" neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky na dodávku 600 ks uzavřených plastových kompostérů o objemu 720 l do 3 měsíců od splnění smlouvy.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 39. odst. 9* - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu **(napraveno)**

Porušený právní předpis: zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

- *Čl. XV* - Rozpočet nebyl zveřejněn v souladu se zákonem **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy o rozpočtové odpovědnosti

- *Čl. XV* - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem **(napraveno)**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 39 odst. 10* - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

- *§ 39 odst. 4* - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(napraveno)**

- *§ 39 odst. 9* - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí. **(napraveno)**

**b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

*§ 39 odst. 10* - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- Členské město Krásno nezveřejnilo závěrečný účet Svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení. **(nenapraveno)**

## *D. Závěr*

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" za rok 2018:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

*§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí "Horoslavkovsko" neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky na dodávku 600 ks uzavřených plastových kompostérů o objemu 720 l do 3 měsíců od splnění smlouvy.

**byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

**II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

| | |
|---|---|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **0 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **4,32 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0 %** |

**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 10.5.2019

Č.j.: 611/FI/18-7

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č.j.: 611/FI/18-7

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Svazek obcí „Hornoslavkovsko"
Dlouhá 634, 357 31 Horní Slavkov
IČ 737 40 659

Dne: 17. 5. 2018

Alexandr Terek, předseda svazku

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 | Svazek obcí „Hornoslavkovsko" | Alexandr Terek |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Bc. Dagmar Klemáková |

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Č.j.: 611/FI/18-8

Městský úřad
Horní Slavkov
Došlo 17 -05- 2019
Č.j.:
Příloha

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" za rok 2018, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko" za rok 2018

V Karlových Varech dne 17.5.2019

Svazek obcí „Hornoslavkovsko"
Dlouhá 634, 357 31 Horní Slavkov
IČ 737 40 659

.....
Alexandr Terek
předseda svazku

VYVĚŠENO DNE: 08.07.2019
SEJMUTO DNE: /